

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

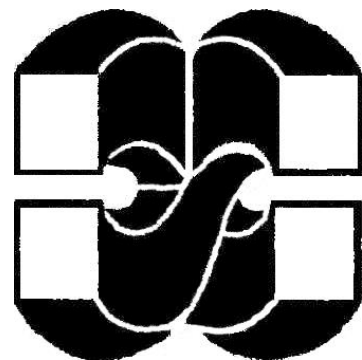
НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ХАРКІВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»

КАФЕДРА ОРГАНІЗАЦІЇ ВИРОБНИЦТВА ТА УПРАВЛІННЯ
ПЕРСОНАЛОМ

В.О. Матросова

П.О. Доуртмес

**Методичні вказівки
до виконання контрольної
роботи із дисципліни
«Фінанси»**



Харків НТУ «ХПІ» 2015

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«Харківський політехнічний інститут»

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

Методичні вказівки до виконання контрольної роботи
із дисципліни «Фінанси»

для спеціальностей 6.03060101 «Менеджмент організацій та адміністрування», 6.03060102 «Менеджмент інноваційної діяльності» для заочної форми навчання

Затверджено
редакційно-видавничою
радою університету,
протокол № ____ від _____ 2015 р.

Методичні вказівки до виконання контрольної роботи із дисципліни
«Фінанси» / уклад. В.О. Матросова, П.О. Доуртмес. – Харків: НТУ „ХПІ”,
2015. – 28 с.

Укладачі: В.О. Матросова
П.О. Доуртмес

Рецензент: Віхляєва С.І.

Кафедра організації виробництва та управління персоналом

ВСТУП

Контрольна робота з дисципліни «Фінанси» є одним з видів самостійної роботи студентів очної і заочної форми навчання. Метою контрольної роботи є поглиблення і закріплення теоретичних знань отриманих у процесі вивчення курсу «Фінанси».

Контрольна робота містить наступні розділи:

1. Теоретичні питання першого змістовного модуля «Сутність та управління фінансами».
2. Практична частина - розрахункове завдання із визначення складу доходів, витрат, основних податків та фінансового результату діяльності підприємства.

Завдання контрольної роботи: 1. Засвоїти теоретичні основи функціонування фінансів на макро- та мікрорівнях.

2. Засвоїти сутність фінансової системи, управління фінансами та фінансового контролю та фінансової політики.

3. Вивчити основи функціонування державних фінансів.

4. Вивчити основи функціонування фінансів суб'єкта господарювання.

5. Засвоїти податкову систему держави та функції податків.

6. Засвоїти загальну систему страхування та систему соціального страхування.

7. Визначити роль фінансів у системі міжнародних економічних відносин.

У результаті виконання контрольної роботи студент повинен

знати: 1. Сутність фінансів, фінансової системи, фінансової політики.

2. Особливості управління фінансами та фінансового контролю

3. Сутність державних та місцевих фінансів.

4. Сутність фінансів суб'єктів господарювання.

5. Сутність, роль та функції бюджету.

6. Економічне значення державних цільових фондів та соціального страхування.

7. Сутність та функції податків, податкової системи.

8. Фінансовий механізм підприємства.

9. Склад та класифікація господарських активів підприємства.

10. Сутність та склад доходів, видатків та фінансового результату.

вміти: 1. Читати та аналізувати бюджети різних рівнів.

2. Розраховувати основні державні податки та збори.

3. Планувати збір податків на державному рівні та їх сплату на рівні підприємства.

4. Розраховувати єдиний соціальний внесок.

5. Калькулювати основні витрати та доходи підприємства, фінансовий результат діяльності.

1. ІНФОРМАЦІЙНИЙ ОБСЯГ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль 1. Сутність та управління фінансами

Тема 1. Фінанси як економічна категорія.

Сутність та ознаки фінансів як економічної категорії. Об'єктивні закономірності розвитку фінансів. Характерні ознаки фінансових відносин. Функції фінансів. Сфери та способи здійснення контрольної функції фінансів. Економічний зміст фінансів. Фінансові ресурси, їх склад та джерела формування. централізовані фінансові ресурси. Напрямки використання фінансових ресурсів..

Тема 2. Фінансова система.

Поняття фінансової системи, її функції. Види діяльності в рамках фінансової системи. Фінансові системи зарубіжних країн. Фінансові системи країн транзитивного типу. Фінансові системи розвинених країн. Фінансова глобалізація. Еволюція фінансової системи України. Структура сучасної фінансової системи України.

Тема 3. Управління фінансами.

Загальні поняття про управління фінансами. Типи управління фінансами. Об'єкти управління в рамках фінансової системи. Склад та структура фінансового апарату. Функціональні елементи управління фінансами. Задачі фінансового планування. Методи прогнозування та планування. Стратегічне та оперативне планування. Система державних органів управління фінансами, їх функції. Основні задачі та функції міністерства фінансів. Основні задачі та функції державного казначейства.

Тема 4. Фінансовий контроль.

Зміст, значення та принципи фінансового контролю. Об'єкти фінансового контролю. Задачі фінансового контролю. Види, форми та методи фінансового контролю. Підсистеми фінансового контролю в залежності від суб'єктів. Державний контроль фінансів. Ціль та значення аудиторської діяльності. Значення та види ревізії. Групи фінансового контролю за часом проведення. Органи фінансового контролю, їх основні задачі.

Тема 5. Фінансова політика.

Сутність, специфіка та сфера дії фінансової політики. Елементи фінансової політики. Зміст фінансової політики. Задачі фінансової політики. Фінансовий механізм. Вимоги до розробки фінансової політики. Типи фінансової політики. Фінансова політики України в сучасних умовах.

Тема 6. Основи функціонування державних фінансів.

Сутність державних та місцевих фінансів, принципи їх організації. Функції державних фінансів. Принципи існування державних та місцевих фінансів. Місцеві фінанси як елемент загальнодержавних фінансів. Джерела формування місцевих та державних фінансів. Органи місцевого самоуправління. Бюджетний процес.

Змістовий модуль 2. Бюджетування та оподаткування.

Тема 7. Бюджет та бюджетна система.

Соціально-економічна сутність та роль бюджету. Функції бюджету. Бюджетне упорядкування. Бюджетна система та її елементи. Принципи бюджетної системи. Бюджетна класифікація. Бюджетний федералізм. Система міжбюджетних відносин. Методика виділення коштів регіонам. Основні задачі реформування міжбюджетних відносин.

Тема 8. Державні цільові фонди. Система соціального страхування.

Економічний склад та значення державних цільових фондів. Джерела формування коштів державних цільових фондів та напрямки їх використання. Основні ознаки фінансів державних цільових фондів. Класифікація позабюджетних фондів. Система соціального страхування. Пенсійний фонд. Фонд соціального страхування із непрацездатності. Фонд страхування від безробіття. Фонд страхування від нещасних випадків на виробництві. Реформа системи платежів у фонди соціального страхування в Україні. Єдиний соціальний внесок. Задачі та функції медичного страхування.

Тема 9. Страхування в системі фінансів.

Економічна сутність страхування, його функції у сучасній економіці. Задачі страхування. Страхування як фінансова послуга. Види страхового захисту. Економічні ознаки страхування як методу управління ризиками. Функції формування спеціалізованого страхового фонду грошових коштів. Класифікація страхування. Класифікація особистого страхування. Класифікація майнового страхування. Обов'язкове страхування. Фінансові основи страхової діяльності. Страхові доходи, видатки та резерви.

Тема 10. Податкова система.

Сутність та склад податкової системи. Податкова політика. Суб'єкти та об'єкти системи оподаткування. Сутність податків, їх функції та види. Сучасна система оподаткування України. Податок на прибуток. Податок на додану вартість. Податок із доходів фізичних осіб. Місцеві податки та збори. Спрощена система оподаткування для суб'єктів малого бізнесу. Вільні від податків зони, оф-шор.

Тема 11. Основи функціонування фінансів суб'єкта господарювання.

Економічний склад та функції фінансів господарюючих суб'єктів. Фінансовий механізм підприємства. Основні принципи організації фінансів організації. Фінансові відношення в рамках підприємства. Особливості організації фінансів підприємств із різною організаційно-правовою формою господарювання.

Тема 12. Фінанси підприємства.

Основний капітал підприємства, склад та джерела формування. Нематеріальні активи. Фінансові активи. Довгострокові та короткострокові фінансові вкладення. Господарські засоби підприємства, їх склад та джерела формування. Класифікація основних засобів підприємства. Типи вартості основних засобів. Показники ефективності використання основних засобів. Оборотний капітал, його структура та джерела формування. класифікація оборотних засобів. Показники ефективності використання оборотних засобів. Витрати підприємства на виробництво та реалізацію продукції. Постійні та змінні витрати, собівартість, ціна. Доходи та фінансові результати діяльності підприємства. Методи обліку виручки від реалізації продукції. Алгоритм формування фінансових результатів. Фінанси некомерційних організацій. Принципи формування кошторисів, основні показники. Структура фінансового плану некомерційної організації.

2. ЗМІСТ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольна робота складається із 3 основних частин:

1. Теоретичні питання першого змістовних модулів «Сутність та управління фінансами», «Бюджетування та оподаткування».
2. Практична частина - розрахункове завдання із визначення складу доходів, витрат, основних податків та фінансового результату діяльності підприємства.

2.1 ЗАВДАННЯ ДО КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ ІЗ ПЕРШОГО ЗМІСТОВНИХ МОДУЛІВ «СУТНІСТЬ ТА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ», «БЮДЖЕТУВАННЯ ТА ОПОДАТКУВАННЯ»

Контрольна робота передбачає виклад відповідей на два теоретичні запитання курсу на основі рекомендованої літератури і електронних носіїв інформації.

Вибір запитань, що розглядаються в контрольній роботі, здійснюється за поданою таблицею. Варіанти запитань знаходяться на перетині передостанньої і останньої цифри номеру залікової книжки студента.

Таблиця 2.1 - Варіанти запитань

Перед- остання цифра	Остання цифра номера залікової книжки									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	1,75	2,76	3,77	4,78	5,79	6,80	7,81	8,82	9,83	10,84
2	11,85	12,86	13,87	14,1	15,2	16,3	17,4	18,5	19,6	20,7
3	21,8	22,9	23,10	24,11	25,12	26,13	27,14	28,15	29,16	30,17
4	31,18	32,19	33,20	34,21	35,22	36,23	37,24	38,25	39,26	40,27
5	41,28	42,29	43,30	44,31	45,32	46,33	47,34	48,35	49,36	50,37
6	51,38	52,38	53,40	54,41	55,42	56,43	57,44	58,45	59,46	60,47
7	61,48	62,49	63,50	64,51	65,52	66,53	67,54	68,55	69,56	70,57
8	71,58	72,59	73,60	74,61	75,62	76,63	77,64	78,65	79,66	80,67
9	81,68	82,69	83,70	84,71	85,72	86,73	87,74	1,75	2,76	3,77
0	4,78	5,79	6,80	7,81	8,82	9,83	10,84	11,85	12,86	13,87

Запитання до контрольної роботи

1. Предмет і завдання курсу “Фінанси”.
2. Зміст дисципліни.
3. Використання фінансів в умовах ринкового господарства.
4. Фінансова політика держави на сучасному етапі.
5. Зміна змісту фінансового планування при переході до ринку.
6. Роль фінансів у роздержавленні власності.
7. Вплив організаційно-правових форм господарювання і галузевих особливостей на організацію фінансів.
8. Державні витрати, їх економічне і соціальне значення.
9. Роль фінансів у соціально-економічному розвитку товариства.
10. Вплив фінансів на суспільний прогрес.
11. Роль фінансів у рішенні соціальних проблем.
12. Роль фінансів у розвитку міжнародних економічних відносин.
13. Сфери і ланки фінансової системи, що сформувалася в умовах переходу країни до ринкової економіки.
14. Дискусійні питання щодо проблем сутності й функцій фінансів у сучасних умовах.
15. Перспективи розвитку бюджетних методів стимулювання виробництва.
16. Зміст сучасної концепції фінансової політики.
17. Заходи щодо запобігання фінансової кризи.
18. Формування нових сфер керування фінансами в умовах переходу до ринкової економіки.

19. Шляхи підвищення дієвості фінансового контролю в умовах переходу до ринкових відносин.
20. Місце державних фінансів у загальній фінансовій системі країни.
21. Динаміка державних прибутків в Україні за останнє десятиліття.
22. Побудова податкової системи країни в умовах ринку.
23. Співвідношення між прямими і непрямими податками в Україні.
24. Зміни в системі бюджетного фінансування витрат на народне господарство в умовах переходу до ринку.
25. Роль бюджетних витрат у проведенні соціально-культурних заходів.
26. Соціально-економічні наслідки бюджетного дефіциту.
27. Програма заходів щодо керування бюджетним дефіцитом.
28. Економічна безпека держави і її оцінка.
29. Зміни в бюджетній системі країни в останні роки.
30. Особливості формування бюджетів у перехідний період.
31. Особливості бюджетного процесу в Україні.
32. Основні нормативні акти, що регламентують бюджетне право.
33. Заходи у сфері керування державним боргом в Україні.
34. Наслідки для бюджетів, грошового обігу й економіки в цілому при відмові від використання державного кредиту.
35. Основні напрямки розвитку фінансів України в перехідний період.
36. Причини помилок, допущених у сфері фінансів України в перехідний період.
37. Переваги суспільного розвитку по шляху реформ і прояв цих переваг в області фінансів.
38. Вплив на виробництво податку з прибутку.
39. Механізм державного фінансового регулювання внутрішньогосподарських пропорцій розподілу прибутку підприємств.
40. Фінанси як наука, зв'язок її з іншими дисциплінами.
41. Виникнення фінансів як категорії та їхні специфічні ознаки.
42. Фінанси як економічна категорія. Основні поняття фінансової науки.
43. Склад і коротка характеристика фінансової системи України.
44. Розподільна функція фінансів.
45. Контрольна функція фінансів.
46. Характеристика позабюджетних цільових фондів.
47. Бюджет як економічна категорія.
48. Бюджетна система України.
49. Бюджетне улаштування.
50. Бюджетна класифікація.
51. Бюджетне регулювання.
52. Упорядкування проекту бюджету.
53. Розгляд і затвердження бюджету.
54. Виконання бюджету як етап бюджетного процесу.
55. Розробка звіту про виконання бюджету.
56. Касове виконання доходної і видаткової частин бюджету.
57. Сутність і законодавча база бюджетного права.

58. Функції державних органів у зв'язку з бюджетним процесом.
59. Економічна сутність і класифікація прибутків бюджету.
60. Склад прибутків Державного бюджету України.
61. Характеристика структури прибутків бюджету.
62. Класифікація витрат бюджету.
63. Склад витрат Державного бюджету України.
64. Структура витрат бюджету.
65. Дефіцит бюджету: поняття, причини, шляхи подолання.
66. Кількісна характеристика дефіциту бюджету України.
67. Сутність державного кредиту.
68. Форми державного кредиту.
69. Державний борг: сутність, обслуговування, керування.
70. Сутність і функції податків.
71. Класифікація податків.
72. Податкова система: поняття і принципи побудови.
73. Принципи і методи оподатковування.
74. Податкова система України.
75. Сутність грошових накопичень підприємства.
76. Виторг підприємства і його види.
77. Витрати виробництва й обертання.
78. Склад балансового прибутку і порядок його використання.
79. Фінансування капітальних інвестицій і капітального ремонту основних фондів.
80. Фінансування оборотних коштів і приросту їхнього нормативу.
81. Фінансове планування.
82. Фінансова звітність.
83. Сутність і роль фінансового ринку.
84. Класифікація фінансових ринків.
85. Види цінних паперів.
86. Правове регулювання фінансового ринку.
87. Фондова біржа.

2.2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА - РОЗРАХУНКОВЕ ЗАВДАННЯ ІЗ ВИЗНАЧЕННЯ СКЛАДУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ, ОСНОВНИХ ПОДАТКІВ ТА ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.

Номер варіанту практичного завдання відповідає останній цифрі номера залікової книжки студента.

1. Виконання 1 завдання, пов'язане із визначенням сум доходів та видатків підприємства. Необхідно звернути особливу увагу на окреме відображення сум ПДВ. Суми деяких операцій необхідно розрахувати на підставі даних для виконання завдання.

Для заповнення доходної та витратної частини необхідно скористатися Податковим Кодексом України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI, р. III та V, де йдеться про коригування доходів та витрат для цілей оподаткування.

2. Наступне 2 практичне завдання виконується на підставі методики визначення сум ПДВ згідно з Податковим Кодексом України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI., р. V:

База оподаткування:

$$BO = CB + П + BM + A3, \quad (2.1)$$

де BO – база оподаткування,
CB – собівартість,
П – норма прибутку,
BM – ввізне мито,
A3 – акцизний збір

ПДВ за товарами, що підлягають продажу:

$$ПДВ(ПЗ) = (BO \times \text{ставка податку}) : 100 \quad (2.2)$$

де ПЗ – податкове зобов'язання.

В даному випадку ПДВ є податковим зобов'язанням (ПЗ) підприємства. Далі формуємо вільну або регульовану ціну:

$$Ц = BO \times ПДВ \quad (2.3)$$

де Ц – ціна (вільна або регульована).

Визначаємо суму податкового кредиту (ПК) протягом звітного періоду:

$$ПК = ПДВ_{\text{тмц}} + ПДВ_{\text{оф}} + ПДВ_{\text{нма}}, \quad (2.4)$$

де ПК – податковий кредит;

ПДВ тмц – сума податків, сплачена платником у зв'язку з придбанням товарно-матеріальних цінностей,

ПДВ оф – сума податків, сплачена у зв'язку з придбанням основних фондів,

ПДВ нма – сума податків у зв'язку з придбанням нематеріальних активів

Сума ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету:

$$ПДВ = ПЗ - ПК \quad (2.5)$$

3. Для виконання 5 завдання треба звернутися до Податкового Кодексу України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI., р. IV.

Перелік податкових соціальних пільг.

Платник податку має право на зменшення суми загального місячного оподатковуваного доходу, отримуваного від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму податкової соціальної пільги:

- у розмірі, що дорівнює **100 відсоткам розміру** прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року, - для будь-якого платника податку;

- у розмірі, що дорівнює 100 відсоткам суми пільги, визначеної підпунктом 169.1.1 цього пункту, - для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, - у розрахунку на кожну таку дитину;

- у розмірі, що дорівнює **150 відсоткам суми пільги**, визначеної підпунктом 169.1.1 цього пункту, - для такого платника податку, який:

- а) є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником - у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;

- б) утримує дитину-інваліда - у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;

- в) є особою, віднесеною законом до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи;

- г) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;

- г) є інвалідом I або II групи, у тому числі з дитинства, крім інвалідів, пільга яким визначена підпунктом "б" підпункту 169.1.4 цього пункту;

- д) є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що зазнав переслідувань за правозахисну діяльність, включаючи журналістів;

- е) є учасником бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на якого поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", крім осіб, визначених у підпункті "б" підпункту 169.1.4 цього пункту;

- у розмірі, що дорівнює **200 відсоткам суми пільги**, визначеної підпунктом 169.1.1 цього пункту, - для такого платника податку, який є:

- а) Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями "За відвагу";

- б) учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II групи, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту";

- в) колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою;

г) особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками;

г) особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) у період з 8 вересня 1941 року по 27 січня 1944 року.

Примітка: до 2014 року податкова соціальна пільга розраховується за умовами Закону «Про доходи фізичних осіб» від 2003 року:

1. звичайна – 50 % мінімальної заробітної плати на 1 січня поточного року;
2. 1 підвищена – 150 % від звичайної;
3. 2 підвищена – 200 % від звичайної.

Податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його розмір не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень.

При цьому граничний розмір доходу, який дає право на отримання податкової соціальної пільги одному з батьків у випадку та у розмірі, передбачених підпунктом 169.1.2 пункту 169.1 цієї статті, визначається як добуток суми, визначеної в абзаці першому цього підпункту, та відповідної кількості дітей.

Відсоток нарахувань та відрахувань за ЄСВ із заробітної плати беремо мінімально можливий, тобто відрахування складуть 3,6 %, а нарахування – 36,76 %. З 2016 року діє нова норма, що скасовує відрахування, нарахування складає 22 %. З 2017 року нова норма започаткувала відрахування на накопичувальні рахунки із пенсійного фонду людям віком до 35 років від 2 до 7 відсотків в залежності від віку.

4. Для виконання 5 завдання треба звернутися до Податкового Кодексу України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI, р. V, ст.144,145,146. Суму амортизаційних відрахувань за розрахунковий період згідно з Податковим кодексом, визначають одним із 5-ти методів:

1) прямолінійним, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів;

2) зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації. Річна норма амортизації (у відсотках) обчислюється як різниця між

одиницею та результатом кореня ступеня кількості років корисного використання об'єкта з результату від ділення ліквідаційної вартості об'єкта на його первісну вартість;

3) прискореного зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітної року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації, яка обчислюється відповідно до строку корисного використання об'єкта і подвоюється.

Метод прискореного зменшення залишкової вартості застосовується лише при нарахуванні амортизації до об'єктів основних засобів, що входять до груп 4 (машини та обладнання) та 5 (транспортні засоби);

4) кумулятивним, за яким річна сума амортизації визначається як добуток вартості, яка амортизується, та кумулятивного коефіцієнта. Кумулятивний коефіцієнт розраховується діленням кількості років, що залишаються до кінця строку корисного використання об'єкта основних засобів, на суму числа років його корисного використання;

5) виробничим, за яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції (робіт, послуг), який підприємство очікує виробити (виконати) з використанням об'єкта основних засобів.

Для розрахунку амортизації пропонується скористатися таблицею 2.4 (Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів) та таблицею 2.5 (строки та методи нарахування амортизації для нематеріальних активів).

Таблиця 2.4 - Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів і мінімально допустимих строків їх амортизації.

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 1 – земельні ділянки	-
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 – будівлі,	20
споруди,	15
передавальні пристрої	10
група 4 – машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або	2

програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень	
група 5 – транспортні засоби	5
група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
група 7 – тварини	6
група 8 – багаторічні насадження	10
група 9 – інші основні засоби	12
група 10 – бібліотечні фонди	-
група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи	-
група 12 – тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 13 – природні ресурси	-
група 14 – інвентарна тара	6
група 15 – предмети прокату	5
група 16 – довгострокові біологічні активи	7

Таблиця 2.5 – Методи та строки нарахування амортизації нематеріальних активів.

Групи	Строк дії права користування
група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище);	відповідно до правовстановлюючого документа
група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо);	відповідно до правовстановлюючого документа
група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;	відповідно до правовстановлюючого документа
група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
група 5 – авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	відповідно до правовстановлюючого документа

5. Для виконання наступного 6 завдання необхідно звернутися до Податкового Кодексу України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI, р. V, ст.138,139,140,141,142,143.

6. Завдання № 7 також необхідно виконувати згідно із Податковим Кодексом України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI, р. V, ст. 135,136,137.

Сукупний дохід – це дохід від усіх видів діяльності, отриманий платником податку протягом звітного періоду.

Коригують сукупний дохід, зменшуючи його на суму доходів, які за змістом підлягають виключенню зі складу доходів для оподаткування, тобто визначають скоригований дохід.

Зменшують скоригований дохід на суму витрат та на суму амортизаційних відрахувань. Загальну суму оподатковуваного прибутку визначають за формулою:

$$\text{ОП} = \text{СД} - (\text{ЗВ} - \text{В}) - (\text{АВ} - \text{А}), \quad (2.6)$$

де ОП – оподатковуваний прибуток

СД – скоригований дохід

ЗВ – загальна сума витрат

В – витрати, що підлягають виключенню із суми витрат для оподаткування

АВ – амортизаційні відрахування

А – сума амортизаційних відрахувань, що підлягають виключенню для оподаткування

7. Завдання № 8 виконується на підставі розрахунків завдання № 6, тобто

$$\text{П пр} = \text{ОП} \times \text{С пр}(\%), \quad (2.7)$$

де П пр – сума податку на прибуток

ОП – оподатковуваний прибуток

С пр(%) – ставка податку на прибуток.

ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ

Таблиця 2.6 - Зміст операцій господарської діяльності підприємства

№ з/п	Зміст операцій господарської діяльності підприємства
1.	Прийнято до сплати рахунок за спожиту електроенергію (до рахунку додають податкову накладну).
2.	Одержано аванс від ВАТ “Метал”
3.	Відвантажено продукцію згідно із сумою авансу ВАТ “Метал” (до рахунку додано податкову накладну)
4.	Прийнято до сплати рахунок за виконані роботи пов’язані з виробничою діяльністю підприємства
5.	Прийнято до сплати рахунок за матеріали (до рахунку додається податкова накладна)
6.	Нараховано заробітну плату робітникам
7.	Відображено ЄВС суму нарахувань на заробітну плату:
8.	Відображено загальну суму відрахувань ЄВС із заробітної плати робітників:
9.	Відображена сума ПДФО
10.	Сплачено з рахунку: а) нарахування з ЄСВ; б) відрахування з ЄСВ; в) ПДФО.
11.	Перераховано з банківського рахунку у касу на виплату заробітної плати
12.	Виплачена заробітна плата робітникам
13.	Відвантажена готова продукція ТОВ “Світло” (до рахунку додано податкову накладну)
14.	Отримані кошти від ТОВ “Світло” за відвантажену продукцію
15.	Отримана компенсація за понесені збитки
16.	Зі складу у виробництво відпущені матеріали
17.	Отримані матеріали від постачальника (до рахунку додається податкова накладна)
18.	З поточного рахунку сплачено за відвантажені матеріали згідно з рахунком
19.	Відвантажено готову продукцію ТОВ “Фенікс” (до рахунку додається податкова накладна)
20.	Нарахована амортизація за основними засобами окремо за об’єктами: а) адміністративної будівлі; б) виробничого обладнання.

12.	Розрахувати самостійно									
13.	Суму відвантаження розрахувати самостійно згідно з кількістю одиниць відвантаженої продукції. Кількість одиниць:									
	120	100	160	150	155	190	170	200	320	160
11.	Заповнити самостійно згідно з попередніми розрахунками									
12.	8500	9100	8750	7900	5300	4100	6500	7200	6600	8100
13.	7300	6500	8200	4000	5800	9000	4500	5300	3200	5000
14.	12500	13400	9600	7800	8200	11500	10000	8700	9200	10300
15.	12500	13400	9600	7800	8200	11500	10000	8700	9200	10300
16.	Суму відвантаження розрахувати самостійно згідно з кількістю одиниць відвантаженої продукції. Кількість одиниць:									
	155	150	280	190	210	200	160	180	220	200
17:	Суми амортизації розрахувати самостійно прямолінійним методом (ліквідаційна вартість - 0): а) строк корисної експлуатації - 10 років; б) строк корисної експлуатації – 5 років. Суми первісної вартості:									
а)	250000	320000	420000	350000	400000	330000	540000	280000	310000	430000
б)	101000	900000	850000	930000	880000	115000	123000	930000	103000	850000
18.	9700	10200	8500	9300	11200	10400	8700	9100	8300	11000
19.	720	650	580	430	550	630	700	480	520	690
20.	430	250	370	410	350	270	450	200	310	300

*Всі самостійні розрахунки дати окремо із поясненнями (це стосується нарахувань на заробітну плату та відрахувань з неї, а також загальних сум відвантаження готової продукції).

1. Визначити суми податкового зобов'язання, податкового кредиту та суми, яка підлягає сплаті до бюджету.

2. Розрахувати вартість товару з урахуванням ПДВ за такими даними:

$$\text{Собівартість} = \text{МЗ} + 3\text{Пл} + \text{А} ,$$

де МЗ – матеріальні затрати;
3Пл – заробітна плата робочих;
А – амортизація основних засобів виробничого призначення.
Норма прибутку – 50 %.

Самостійно розрахувати вартість відвантаженої продукції за операціями 10, 16.

4. Розрахувати суму ПДФО та ЄСВ (нарахування та відрахування), використовуючи податкову соціальну пільгу, де це потрібно. Розрахувати суму заробітної плати до сплати.

У контрольній роботі за № 2.7 таблиці «Суми операцій господарської діяльності за варіантами» надана загальна сума ФОП, на основі якої необхідно самостійно створити штатний розклад (наприклад, 10-15 працівників), визначити категорію працівників та розподілити фонд оплати праці між працівниками у вигляді заробітних плат (заробітна плата не може бути менше мінімальної).

Основна умова – це визначення потенційних соціальних пільговиків. У штаті мають бути мінімум 4 пільговики (всі написали заяву про надання податкової соціальної пільги та надали документи, які підтверджують наявність пільгових умов нарахування ПДФО):

- мати (батько 3-х дітей до 18 років);
- постраждалий від ЧАЕС 1 або 2 категорії;
- учасник бойових дій;
- не має документів, але заробітна плата не перевищує суттєвий поріг (прожитковий мінімум, помножений на 1,4 та округлений до десяти гривень).

Решті робітників студент може самостійно визначати наявність або відсутність пільг та суму заробітної плати.

Наприклад, якщо ФОП складає 5200 гривень, то штатний розклад та відомість із заробітної плати станом на 2011 рік може виглядати так:

Нарахована заробітна плата робітникам:

- 1) 2000 – інвалід II групи;
- 2) 1300 – двоє дітей до 18 років;
- 3) 1000 – постраждалий від ЧАЕС 1 категорії;
- 4) 900

№ за п/п	Нарахована заробітна плата	ПСП	ЄСВ 3,6%	ПДФО 15%	До сплати
1.	2000	-	72	289,2	1638,8
2.	1300	941	46,8	46,83	1217,17
3.	1000	705,75	36	38,74	925,26
4.	900	941	32,4	-	867,6
Разом	5200	X	187,2	374,77	4648,83

Нарахування за ЄСВ = $5200 * 36,76 \% = 1911,52$ (грн)

ЄСВ (нарахування) = ФОП * 36, 76 %

ПДФО = (Нараховано – ПСП – ЄСВ) * 15 %

До сплати = Нараховано – ЄСВ - ПДФО

Відобразимо результати розрахунків у журналі реєстрації господарчих операцій:

№ п/п	Зміст операції господарської діяльності	Сума	Доходи	Витрати
1	Нарахована заробітна плата	5200	-	5200
2	Відображені нарахування за ЄСВ	1911,52	-	1911,52
3	Відображена загальна сума відрахувань за ЄСВ	187,2	-	-
4	Відображена сума ПДФО	374,77	-	-
5	Сплачено з рахунку: а) нарахування з ЄСВ; б) відрахування з ЄСВ; в) ПДФО.	1911,52 187,2 374,77	-	-
6	Перераховано з банківського рахунку у касу на виплату заробітної плати	4648,83	-	-
7	Із каси виплачена заробітна плата	4648,83	-	-

5. Визначити суму амортизації об'єктів.

6. Визначити суму, допустиму у податковому обліку для віднесення на витрати, пов'язані з ремонтом, реконструкцією, модернізацією та поліпшенням основних засобів.

7. Визначити суму сукупного доходу, скоригованого доходу та оподаткованого прибутку за звітний період.

8. Визначити суму податку на прибуток за звітний період та фінансового результату діяльності підприємства.

ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ТА ЗАХИСТУ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Контрольна робота виконується рукописним або комп'ютерним способом на сторінках аркушів білого паперу формату А4 (210х297 мм) через 1,5 міжрядкових інтервали (30 рядків на сторінці) або в учнівському зошиті. Контрольна робота повинна містити: титульний аркуш; два теоретичних завдання; список використаних джерел.

Першою сторінкою контрольної роботи є титульний аркуш, який включається до загальної нумерації сторінок. На титульному аркуші номер сторінки не ставиться, на наступних сторінках номер проставляється у правому верхньому куті без крапки в кінці. Закінчується нумерація на останній сторінці додатків. Таблиці (якщо вони є) нумеруються послідовно в межах завдань. Номер таблиці складається з номера завдання і порядкового номера таблиці, наприклад, 1.2 (друга таблиця завдання 1).

На останній сторінці списку використаних джерел вказується дата закінчення написання контрольної роботи й студент ставить особистий підпис.

Контрольна робота виконується на стандартних аркушах паперу подається для заліку в зброшурованому вигляді в строк, установлений навчальним планом.

Контрольна робота здається до деканату факультету заочного навчання до початку екзаменаційної сесії для перевірки.

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82-89	B	добре	
74-81	C		
64-73	D	задовільно	
60-63	E		
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	F	незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни

Задовільний захист контрольної роботи є дозволом для складання екзамену по дисципліні.

3. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Методичне забезпечення

1. Курс лекцій із дисципліни «Фінанси», укладач к.е.н., доц. Матросова В.О., НТУ «ХПІ», 2015
2. Методичні вказівки до практичних занять із дисципліни «Фінанси, гроші та кредит» укладач к.е.н., доц. Матросова В.О., НТУ «ХПІ», 2015
3. Методичні вказівки до самостійної роботи із дисципліни «Фінанси, гроші та кредит» укладач к.е.н., доц. Матросова В.О., НТУ «ХПІ», 2015
4. Методичні рекомендації до виконання контрольної роботи із дисципліни «Фінанси, гроші та кредит» укладач к.е.н., доц. Матросова В.О., НТУ «ХПІ», 2015

Базова

1. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами / пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1996.
2. Ковалева А.М. Финансы фирмы: ученик / А.М. Ковалева, М.Г. Лапуста, Л.Г. Скамай. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2005.
3. Лапуста М.Г. Финансы организаций (предприятий): ученик / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. – М.: ИНФРА-М, 2007.
4. Лупей Н.А. Финансы: учеб. пособие. – М.: Деловая литература, 2004. – 432 с.
5. Международные валютно-кредитные и финансовые отношения: ученик / под. ред. Л.Н. Красавиной. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005.
6. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. – М.: ИНФРА-М, 2005.
7. Страхование: ученик / под ред. Т.А. Федоровой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономистъ, 2004.
8. Фельдман А.А. Государственные ценные бумаги. - М.: ИНФРА-М, 1995.
9. Финансовая система и экономика / под. ред. В.В. Несиерова, Н.С. Желтова. – М.: Финансы и статистика, 2004.
10. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. ред. А.Г. Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 1168 с.
11. Финансы: ученик / под ред. В.В. Ковалева. – М.: ТК Велби, 2003.
12. Финансы: ученик / под ред. С.И. Лагушина, В.А. Слепова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономистъ, 2003. – 682 с.
13. Финансы: ученик / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врубелевской, Б.М. Сабанти. – М.: ЮРАЙТ, 2003. – 520 с.
14. Финансы: ученик для вузов / под ред. Л.А. Дробозиной. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

15. Финансы предприятий: учебное пособие / под. общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Василевской. – Мн.: Высшая школа, 2005.

Допоміжна

1. Закон України "Про цінні папери та фондову біржу" від 18.06.1992р.зі змінами від 09.07.1996.
2. Закон України "Про приватизаційні папери" від 18.06. 1992р.
3. Закон України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996р.
4. Закон Україну "Про банки і банківську діяльність." від 07.12.2000 р. №2121-III.
5. Закон Україну "Про організацію формування та обігу кредитних історій" від 23.06.05 р. № 2704 –IV.
6. Закон Україну "Про заставу" від 02.10.92 р. № 2654 – XII.
7. Закон України „Про відповідальність за несвоєчасне виконання грошових зобов’язань” від 22.11.96 р. №543/96-ВР.
8. Закон України "Про Національний банк України" від 20.05.1999 р.
9. Закон України "Про внесення змін до Закону України "Про лізинг" від 14.01.1999. Ж364/XIU.
10. Закон України "Про внесення змін до Закону України "Про систему оподаткування" від 09.04.1999р, №588-XIU.
11. Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків в національній та іноземних валютах", затверджена постановою Правління НБУ від 12.11.03 р. № 492.
12. Інструкція "Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті" Постанова НБУ від 21.04.2004 р., № 22.
13. Інструкція з бухгалтерського обліку операцій комерційних банків з векселями, затверджена Постановою Правління НБУ від 8.06.2000р., № 234.
14. Інструкція про переміщення валюти України, іноземної валюти, банківських металів, платіжних документів, інших банківських документів і платіжних карток через митний кордон України, від 12.02.2000 р. №283.
15. Положення про Державну комісію з цінних паперів та фондового ринку від 14.02.97р.
16. Про норматив обігу платіжних документів в Україні. Постанова ВРУ від 23.01.1997р. №25/97-ВР.
17. Положення про порядок здійснення банками України вкладних (депозитних) операцій з юридичними і фізичними особами, затверджене постановою Правління НБУ від 03.12.2003 р., № 516.
18. Постанова КМУ від 27.02.08р. №126.
19. Постанова КМУ від 21.02.07р. №259.

20. Словник фондового ринку. За ред. Ю.М. Тараторіна. - Київ-Кіровоград, 1997.
21. Указ Президента України "Про грошову реформу в Україні" від 25.08.1996р., №762/96.
22. Указ Президента України "Про заходи щодо зміцнення банківської системи України та підвищення її ролі в процесах економічних перетворень" від 14.07.2000 р. №891/2000.
23. Швиданенко Г.О., Мішта С.П., Колеснікова І.А, Рудь М.С. Діяльність банку в умовах ринкової економіки - К,: 1996.
24. Ющенко В., Лисицький В. Гроші і розвиток попиту та пропозиції в Україні.- К:Скарби,1998.
25. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Как управлять капиталом. – М.: Финансы и статистика, 1996, - 400 с.
26. Бланк И.А. основы финансового менеджмента: В 2 т. – К.: Ника-центр, 1999. - 512 с.
27. Брігхем Евхен. Основы фінансового менеджменту: Пер. з англ. - Київ: Молодь, 1997. – 1000 с.
28. Ваг Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. – М.: финансы и статистика, 1997. – 800 с.
29. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2005.
30. Принципы корпоративных финансов: учебник / Р. Брейли, С. Майерс, пер с англ.; науч. ред. Н.Н. Барышниковой. 2-е изд. М.: Олимп-Бизнес, 2004.
31. Техника финансового анализа. Путь к созданию стоимости бизнеса / пер. с англ. Э. Хелферт. 10-е изд. СПб.: Питер бук, 2003.
32. Управленческий и производственный учет: Вводный курс: учебник / К. Друри; пер. с англ. В.Н. Егорова. 5-е изд. Пепераб. И доп. М.: ЮНИТИ, 2005.
33. Управленческий учет: учебник / А.Д. Шеремет и др.; под ред. А.Д. Шеремета. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ФБК-Пресс, 2005.
34. Финансовый менеджмент / Ю.Ф. Бригхем, М.С. Эрхардт; пер. с англ.; под ред. Е.А. Дорофеева. 10-е изд. М.: Питер, 2005.
35. Финансовый менеджмент: Полный курс: учеб. пособие 2 т. / Ю. Бригхем, Л. Гапенски; пер с англ. В.В. Ковалева. СПб: Экономическая школа, 2005. Т. 1,2.
36. Фінансовий менеджмент : підручник / кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. – К. : КНЕУ, 2005. – 535 с.
37. Финансовый менеджмент / под ред. Г. Б. Поляк. – М. : Волтер Клувер, 2009. – 608 с.
38. Финансовый менеджмент: Теория и практика : учебник / под ред. Е. Стояновой. – М. : Перспектива, 2009. – 656 с.
39. Шелудько В. М. Фінансовий менеджмент : підручник / В. М. Шелудько. – К. : Знання, 2006. – 439 с. – (Вища освіта ХХІ століття).
40. Буряк П.Ю., Беркита К.Ф., Ярема Б.П. Система оподаткування: Навчальний посібник. – К.: ВД «Професіонал», 2004. – 224с.

41. Довгалюк В.І., Ярмоленко Ю.Ю. Податкова система: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 360с.
42. Сердюк О.М., Заревчацька Т.В. Податкова система (практикум): Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2007 – 328с.
43. Демиденко Л.М., Субботович Ю.Л. Податкова система: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 184с.
44. Крисоватий А.І., Десятьок О.М. Податкова система: Навчальний посібник. – Тернопіль, 2004р., 331с.
45. Литвиненко Я.В. Податкова політика: Навчальний посібник. – К.: МАУП, 2003. – 224с.
46. Мельник В.М., Грицаєнко І.А., Іванишина О.С. Оподаткування підприємницької діяльності: Навчальний посібник. – К.: Кондор, 2003. – 160с.
47. Панасюк В.М., Ковальчук Є.К., Бобрівець С.В. Податковий облік. Організація, нормативне забезпечення, податкові розрахунки, звітність: Навчальний посібник. – Тернопіль, Астон, 2003.
48. Бечко П.К., Лиса Н.В. Податковий менеджмент: навч. посіб – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 288 с.
49. Сергеев И.В. Налоговое планирование: Учеб.-метод. пособие / И.В.Сергеев, А.Ф.Галкин, О.М.Воронцова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 168 с.
50. Иванов Ю.Б., Тищенко А.Н. Современные проблемы налоговой политики: Учебное пособие. – Х.: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 328 с.
51. Кислов Д.В. Составление финансовых планов: методы и ошибки / Дмитрий Кислов, Борис Баширов. – М.: Вершина, 2006. 384 с.
52. Бланк И. А. Антикризисное финансовое управление предприятием / И. А. Бланк. – К. : Эльга, Ника-Центр, 2006. – 672 с. – (Серия "Библиотека финансового менеджера". Вып. 10).
53. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – К. : НИКА-Центр, 2007. – 768 с.
54. Колисник М. Финансы. Стратегии, с которыми побеждают / М. Колисник. – К. : Издательский Дом "Максимум", 2006. – 332 с. 64
55. Коллас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы / Б. Коллас. – М. : Финансы ; ЮНИТИ, 1997. – 576 с.
56. Крайник О. П. Фінансовий менеджмент : навч. посібн. / О. П. Крайник, З. В. Клепикова. – Львів; К. : Дакор, 2000. – 260 с.
57. Крамаренко Г. О. Фінансовий менеджмент : підручник / Г. О. Крамаренко, О. Є. Чорна. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 520 с.
58. Стоянова Е. Финансовый менеджмент в условиях инфляции / Е. Стоянова. – М. : Перспектива, 2009. – 656 с.
59. Терещенко О. О. Антикризове фінансове управління на підприємстві : монографія / О. О. Терещенко. – 2-ге вид., без змін – К. : КНЕУ, 2006. – 268 с.
60. Финансовое управление компанией / под общ. ред. Е. В. Кузнецовой. – М. : Фонд "Правовая культура", 1995. – 383 с.

61. Хелферт Е. Техника финансового анализа / Е. Хелферт ; пер с англ. под ред. – Л. П. Белых. – М. : Аудит ; НИТИ, 1996. – 663 с.
62. Хруцкой В. Е. Внутрифирменное бюджетирование / В. Е. Хруцкой, Т. В. Сизова, В. В. Гамаюнов. – М. : Финансы и статистика, 2003 – 400 с.
63. Шеремет А. Финансовый анализ предприятия / А. Шеремет, Р. Сайфулин. – М. : Финансы и статистика, 1999. – 160 с.
64. Шморгун Н. П. Фінансовий аналіз : навч. посібн. / Н. П. Шморгун, І. В. Головка. – К. : ЦНЛ, 2006. – 528 с.

15. Інформаційні ресурси

1. Савчук В. П. Финансовый менеджмент предприятий: практические вопросы с анализом деловых ситуаций [Электронный ресурс] / В. П. Савчук. – Режим доступа : www.financepro.ru.
2. Сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.minfin.gov.ua.
3. Сайт Міністерства економіки України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.me.gov.ua.
4. Сайт Національного банку України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.bank.gov.ua.
5. Сайт Державного комітету статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.ukrstat.gov.ua.
6. Система розкриття інформації на фондовому ринку України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.smida.gov.ua.
7. zakon.rada.gov.ua – Податковий кодекс України, 2011

Навчальне видання

МАТРОСОВА Вікторія Олександрівна
ДОУРТМЕС Пилип Олександрович

**Методичні вказівки до виконання контрольної роботи
із дисципліни «Фінанси»**

для спеціальностей 6.03060101 «Менеджмент організацій та
адміністрування», 6.03060102 «Менеджмент інноваційної
діяльності» для заочної форми навчання

Відповідальний за випуск *В.О. Матросова*
Роботу до видання рекомендував проф. *М.І. Погорєлов*
В авторській редакції

План 2015 р.
Підп. до друку 25.09.15. Формат 60/84 ¹/₁₆. Папір офсетний.
Riso-друк. Гарнітура School Book. Ум. Друк. арк. 2,4. Обл.-вид. арк. 1,17.
Наклад 50 прим. Зам. № 173. Ціна договірна.

Видавничий центр НТУ „ХПІ”.
Свідоцтво про державну реєстрацію ДК № 116 от 10.07.2000р.
61002, Харків, вул. Фрунзе, 21

Друкарня НТУ “ХПІ”. 61002, Харків, вул. Фрунзе, 21